

**Порядок проведения мероприятий,
связанных с выявлением лиц, на которых распространяется законодательство иностранного
государства о налогообложении иностранных счетов**

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения мероприятий, связанных с выявлением лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Порядок) устанавливает особенности осуществления Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» (далее – Общество) финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.2. Общество, в целях исполнения требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон), принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее – Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – клиент – иностранный налогоплательщик), в том числе определяет критерии их отнесения к клиенту-иностранному налогоплательщику и способы получения соответствующей информации.

1.3. Настоящий порядок дополнительно определяет критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется действие Закона США "О налогообложении иностранных счетов" (далее – Закон FATCA) и способы получения от них необходимой информации.

2. Критерии отнесения Клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

2.1. С целью, указанной в пунктах 1.2, 1.3 настоящего Порядка, Общество устанавливает критерии принадлежности Клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика (далее – Критерии) и способы получения от них необходимой информации. Определенные в настоящем разделе Критерии применяются Обществом с 01 июля 2014 года.

2.2. Основными критериями отнесения Клиентов к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков являются:

- Клиент – физическое лицо не является гражданином Российской Федерации;
- Клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- Клиент – физическое лицо имеет вид на жительство в иностранном государстве;
- Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации;
- Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, но при этом не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются лицами, отличными от нижеперечисленных:
 - Российская Федерация;
 - граждане Российской Федерации, в том числе имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза.

2.3. Критерии отнесения Клиентов к категории лиц, на которых распространяется действие Закона FATCA

2.3.1. Критерии отнесения Клиентов - физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой) (далее - физические лица) к категории клиента - иностранного налогоплательщика.

Физические лица признаются налоговыми резидентами США, если присутствует один из следующих критериев:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Страна рождения физического лица – США;
- Физическое лицо имеет гражданство США одновременно с гражданством РФ, либо гражданством иного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- Адрес регистрации/проживания/почтовый адрес физического лица – США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (green card)) или иной документ, являющийся видом на жительство в США;
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания»: физическое лицо признается налоговым резидентом США, если физическое лицо находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года, при этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:
 - коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
 - коэффициент предшествующего года равен – 1/3 и
 - коэффициент позапрошлого года – 1/6.

При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

- Доверенность/право подписи, предоставленное лицу, с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/ почтовым адресом в США;
- Номер контактного телефона и/или факса включает в себя международный телефонный код США (начинается с +1);
- адрес для корреспонденции имеет статус «для передачи» или «до востребования».

По усмотрению Общества, установленные Критерии включаются в разработанные Обществом или третьими лицами, уполномоченными Обществом на проведение идентификации в рамках Федерального закона и/или Закона FATCA, Анкету, содержащую информацию в соответствии с требованиями, установленными Приложением № 3 к настоящему Порядку.

Если выявляется, как минимум, один из вышеуказанных признаков, Общество запрашивает у Клиента - физического лица дополнительную информацию в зависимости от критериев отнесения Клиента – физического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

- в случае, если Клиент является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Обществу документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика (форма W-91).
- в случае, если Клиент не является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить в Компанию документы (форма W-8BEN2) и/или информацию, подтверждающую, что он не является налогоплательщиком иностранного государства.

2.3.2. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц (далее – юридические лица) к категории иностранных налогоплательщиков.

Юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если присутствует один из следующих критериев:

- страной регистрации/учреждения юридического лица является США, при этом юридическое лицо не относится ни к одной из категорий юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (перечень приведен в Приложении № 1 к настоящему Порядку);

- адрес местонахождения или почтовый адрес юридического лица – США;
- юридическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- адрес для корреспонденции имеет статус «для передачи» или «до востребования»;
- от имени юридического лица оформлена доверенность/право подписи, выданные лицу с адресом в США;

- в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли юридического лица, входит одно из следующих лиц (порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Приложении № 2 к настоящему Порядку):

- физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, указанных в пункте 2.1.1 настоящего Порядка;

- юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории США, не относящиеся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (перечень приведен в Приложении № 1 к настоящему Порядку).

По усмотрению Общества, установленные Критерии включают разработанные Обществом или третьими лицами, уполномоченными Обществом на проведение идентификации в рамках Федерального закона и/или Закона FATCA, Анкету, содержащую информацию в соответствии с требованиями, установленными Приложением № 4 к настоящему Порядку.

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и/или гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

3. Способы получения необходимой информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков

3.1. Общество получает необходимую информацию следующими способами:

- Заполнение Клиентом разработанных Обществом или третьими лицами, уполномоченными Обществом на проведение идентификации в рамках Федерального закона и/или Закона FATCA, Анкет, содержащих информацию в соответствии с требованиями, установленными Приложениями №№ 3, 4 к настоящему Порядку;

- Заполнение Клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (в том числе W-8BEN, W-9), а также прочих форм, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в т.ч. Законом FATCA;

- Изучение прочих документов/информации, предоставленных Клиентом в целях идентификации и/или лицом, которому Общество доверило идентификацию Клиента, в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии

легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

3.2. Актуализация/ обновление информации о клиенте – иностранном налогоплательщике, осуществляется одновременно с актуализацией информации о клиенте в целях соблюдения требований Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» путем повторного предоставления форм, указанных в п.3.1. настоящего раздела;

3.3. В случае, когда работникам Общества становится известно, что в ранее предоставленной информации в части соответствия критериям отнесения Клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика, произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в ее достоверности и точности, Общество осуществляет запрос информации у Клиента, в т.ч. путем направления ему форм, указанных в п.3.2. настоящего раздела.

Одновременно с вышеуказанной информацией Общество может запрашивать у клиента – иностранного налогоплательщика иные подтверждающие его налоговый статус документы.

4. Последствия непредоставления документов, подтверждающих или опровергающих статус клиента-иностранного налогоплательщика, и согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган

4.1. В случае непредоставления информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, заключающим договор лицом, в отношении которого у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что данное лицо может быть отнесено к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, и/или в случае непредоставления таким лицом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Общество вправе отказать указанному лицу в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

4.2. В случае, если у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент Общества относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Порядком информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления Обществом такого запроса, Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и/или в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

**Категории юридических лиц,
исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США**

1. Американские корпорации, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.
2. Американские компании или корпорации, входящие в расширенную аффилированную группу компаний и/или корпораций, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.
3. Американские организации, освобожденные от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а) (37) НК США.
4. Государственные учреждения или агентства США и их дочерние организации.
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), любое политическое отделение данных субъектов или любое агентство, или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит.
6. Американские банки в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию).
7. Американские инвестиционные фонды недвижимости, определенные в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США.
8. Американские регулируемые инвестиционные компании, соответствующие определению секции 851 Налогового Кодекса США или любые компании, зарегистрированные в Комиссии США по ценным бумагам и биржам.
9. Американские инвестиционные фонды (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США.
10. Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей).
11. Американские дилеры ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), зарегистрированные в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США
12. Американские брокеры, имеющие соответствующую лицензию.
13. Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 403 (b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США.

Порядок определения контролирующих лиц

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- в отношении траста — лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

В отношении трастов 10%-ая доля будет определяться как:

- в отношении дискреционных выплат — если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- в отношении обязательных выплат — если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом.

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично буллиту второму настоящего Приложения), опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;

- при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).

**Информация, запрашиваемая у клиента
физического лица / индивидуального предпринимателя
в целях реализации требований Федерального закона и/или Закона
ФАТСА**

1. Фамилия, имя и (если имеется) отчество:
2. Реквизиты документа, удостоверяющего личность (вид документа, серия, номер, когда и кем выдан документ, код подразделения):
3. Определение налогового статуса:
 - 3.1. Являетесь ли Вы налогоплательщиком США? **ДА/НЕТ**
 - 3.2. Являетесь ли Вы гражданином США? **ДА/НЕТ**
 - 3.3. Имеете ли Вы гражданство США одновременно с гражданством РФ, либо гражданством иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза)? **ДА/НЕТ**
 - 3.4. Являются ли США местом Вашего рождения? **ДА/НЕТ**
 - 3.5. Являются ли США Вашим местом жительства/регистрации? **ДА/НЕТ**
 - 3.6. Имеется ли у Вас вид на жительство (green card) в США? **ДА/НЕТ**
 - 3.7. Имеется ли у Вас почтовый адрес, в том числе адрес арендованного почтового ящика, в США? **ДА/НЕТ**
 - 3.8. Имеется ли у Вас номер телефона, зарегистрированного в США? **ДА/НЕТ**
 - 3.9. Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США? **ДА/НЕТ**
 - 3.10. Вы находитесь на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года, при этом сумма дней, в течение которых Вы присутствовали на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:
 - коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
 - коэффициент предшествующего года равен – 1/3 и
 - коэффициент позапрошлого года – 1/6.

ДА/НЕТ

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей Анкете, является достоверной. Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством. В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Анкеты, я предоставляю обновленную информацию ООО УК «Альфа-Капитал» не позднее 30 дней с момента изменения

сведений.

(подпись/расшифровка)

Дата ДД ММ ГГГГ

Заполняется Клиентом при условии наличия ответа «ДА» по одному из пунктов 3.1-3.10 настоящей Анкеты

Являясь субъектом, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, даю свое согласие на передачу информации, включая персональные данные, иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган).

Мое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(подпись/расшифровка)

Дата ДД ММ ГГГГ

**Информация, запрашиваемая у клиента
юридического лица
(не являющегося кредитной организацией)
в целях реализации требований Федерального закона и/или Закона FATCA**

1. Полное и (если имеется) сокращенное наименование; наименование на иностранном языке (если имеется):
2. Регистрационный номер:
3. Является ли организация налогоплательщиком США? **ДА/НЕТ**
4. Имеются ли адрес регистрации местонахождения или почтовый адрес в США? **ДА/НЕТ**
5. Имеется ли номер телефона, зарегистрированный в США? **ДА/НЕТ**
6. Являются ли США страной регистрации/учреждения организации? **ДА/НЕТ**
7. Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США? **ДА/НЕТ**
8. Является ли организация - организацией финансового рынка? **ДА/НЕТ**
При положительном ответе необходимо предоставить следующие данные:
 - 8.1. Статус, полученный при регистрации на портале Налоговой Службы США (IRS) в соответствии с требованиями Закона FATCA.
 - 8.2. Код GIIN
9. 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала организации (в инвестиционной компании / трасте гранта – любое право собственности от 0 процентов) прямо или косвенно контролируются:
 - 9.1. Иностранным государством - США **ДА/НЕТ**
 - 9.2. Иностранным налогоплательщиком **ДА/НЕТ**
10. В случае ответа «ДА» в п. 9.2. необходимо заполнить следующие сведения в отношении бенефициарного владельца.
 - 10.1. Фамилия, имя и (если имеется) отчество.
 - 10.2. Реквизиты документа, удостоверяющего личность (вид документа, серия, номер, когда и кем выдан документ, код подразделения):
 - 10.3. Гражданство США **ДА/НЕТ**
 - 10.4. Наличие разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (green card)) или иной документ, являющийся видом на жительство в США **ДА/НЕТ**
 - 10.5. Место рождения на территории США **ДА/НЕТ**
 - 10.6. Наличие гражданства США одновременно с гражданством РФ, либо гражданством иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) **ДА/НЕТ**
 - 10.7. Адрес регистрации/проживания/почтовый адрес на территории США **ДА/НЕТ**
 - 10.8. Номер телефона/факса, зарегистрированный в США: **ДА/НЕТ**
 - 10.9. Адрес для корреспонденции имеет статус «для передачи» или «до востребования» **ДА/НЕТ**
 - 10.10. Доверенность/право подписи, предоставленное лицу, с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/ почтовым адресом в США **ДА/НЕТ**
 - 10.11. Соответствие критериям «Долгосрочного пребывания»: физическое лицо признается налоговым резидентом США, если физическое лицо находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года, при этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:
 - коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

- коэффициент предшествующего года равен – 1/3 и
- коэффициент позапрошлого года – 1/6.

ДА/НЕТ

10.12. Бенефициарный владелец является иностранным налогоплательщиком: **ДА/НЕТ**

Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей Анкете, является достоверной, а также понимаем, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Анкеты, обязуемся предоставить ООО УК «Альфа-Капитал» обновленную информацию не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

(подпись/расшифровка)

Дата ДД ММ ГГГГ

Заполняется Клиентом при условии наличия ответа «ДА» по одному из пунктов 3-10 настоящей Анкеты

Являясь субъектом, на которого распространяется законодательство иностранного государства о

налогообложении иностранных счетов, даю свое согласие на передачу информации, включая персональные данные, иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган).

Мое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно

согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(подпись/расшифровка, М.П.)

Дата ДД ММ ГГГГ